



**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK TANGGUHAN,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA
PADA PERUSAHAAN NON MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016 - 2019**

Oleh :

Nama : Sherin Elizabeth

NIM : 33170276

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
Memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi
Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

JULI 2021

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN NON MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

PERIODE 2016-2019

Oleh :

Nama : Sherin Elizabeth

NIM : 33170276

Jakarta, Juli 2021

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Dr. Mulyani, S.E, M.Si)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

JULI 2021



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

ABSTRAK

Sherin Elizabeth / 33170276 / 2021 / Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Ukuran perusahaan terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Non Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019 / Pembimbing: Dr. Mulyani, S.E, M.Si.

Laporan keuangan merupakan instrumen untuk melihat bagaimana kinerja dan kemampuan sebuah perusahaan. Laporan laba rugi merupakan salah satu laporan keuangan yang sangat penting, karena dari laporan laba rugi inilah pihak-pihak seperti investor, kreditur, pemegang saham, dan pemilik perusahaan melihat untuk pengambilan keputusan yang akan mereka ambil. Penelitian ini menggunakan variable bebas yaitu perencanaan pajak, beban pajak tangguhan, dan ukuran perusahaan sedangkan variable terikatnya yaitu manajemen laba.

Manajemen Laba merupakan kesalahan yang disengaja dalam membuat laporan mengenai data akuntansi sehingga dapat menyebabkan informasi yang disampaikan kepada pembaca menjadi sesat atau tidak sesuai dengan keadaan perusahaan tersebut yang mengakibatkan pembaca laporan keuangan tersebut merubah pendapat atau keputusan yang akan mereka ambil.

Populasi dalam penelitian ini adalah semua perusahaan non manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016-2019. jumlah sampel perusahaan yang dipakai adalah 10 perusahaan dengan sampe sebanyak 40 sampel. Metode yang digunakan yaitu metode *purposive sampling*. Sedangkan metode analisis yang digunakan yaitu uji statistik, uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, uji signifikansi simultan (uji F), uji signifikansi parameter individual (uji T), dan koefisien determinasi dengan menggunakan aplikasi SPSS.

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan, menunjukkan bahwa perencanaan pajak, beban pajak tangguhan, dan ukuran perusahaan secara simultan berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba dengan nilai signifikansi $0.015 < 0.05$. Sedangkan secara parsial perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan berpengaruh secara positif dan signifikan dengan nilai signifikansi sebesar $0.0035 < 0.05$ dan $0.014 < 0.05$, serta ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba dengan nilai signifikansi $0.238 > 0.05$.

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan kesimpulannya yaitu, pencanaan pajak dan beban pajak tangguhan memiliki cukup bukti berpengaruh terhadap manajemen laba, sedangkan ukuran perusahaan tidak memiliki cukup bukti memiliki pengaruh terhadap manajemen laba.

Kata kunci : manajemen laba, perencanaan pajak, beban pajak tangguhan, ukuran perusahaan



ABSTRACT

Sherin Elizabeth / 3370276 / 2021 / The Influence of Tax Planning, Deferred Tax Expense, and Company Size on Earnings Management in Non-Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2016-2019 Period / Supervisor: Dr. Mulyani, S.E, M.Si.

Financial reports are one of the instrument to see how the performance and capabilities of a company. The income statement is one of the most important financial statements, because it is from the income statement that parties such as investors, creditors, shareholders, and company owners look to make decisions they will take. This study uses the independent variables, namely tax planning, deferred tax expense, and company size, while the dependent variable is earnings management.

Earnings management is a deliberate error in making reports on accounting data so that it can cause the wrong information to the reader to be misguided or not in accordance with the circumstances of the company which results in the readers of the financial statements changing their opinions or decisions they will take.

The population in this study were all non-manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2019. the number of sample companies used is 10 companies ith 40 sample. The method used is purposive sampling method. While the analytical methods used are statistical tests, descriptive statistical tests, classical assumption tests, multiple linear regression analysis, simultaneous significance tests (F test), individual parameter significance tests (T test), and the coefficient of determination using the SPSS application.

Based on the results of research conducted, it shows that tax planning, deferred tax expense, and company size simultaneously have a significant effect on earnings management with a significance value of $0.015 < 0.05$. While partially tax planning and deferred tax expense have a positive and significant effect with a significance value of $0.0035 < 0.05$ and $0.014 < 0.05$, and company size has no effect on earnings management with a significance value of $0.238 > 0.05$.

Based on the results of research that has been carried out, The conclusion is that tax planning and deferred tax expense have enough evidence to have an effect on earnings management, while firm size does not have enough evidence to have an effect on earnings management.

Keywords: earnings management; tax planning, deffered tax expense, company size



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya, sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Non Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019” sesuai dengan waktu yang telah direncanakan. Skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu sebagai tujuan akhir dari program pendidikan Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Peneliti menyadari bahwa dalam proses penulisan skripsi ini banyak mengalami kendala, namun berkat Tuhan Yang Maha Esa, bantuan bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak sehingga kendala-kendala dapat teratasi. Oleh karena itu dalam kesempatan ini peneliti mengucapkan terimakasih yang setulus-tulusnya kepada :

1. Bapak Dr. Mulyani, S.E, M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu dalam kelancaran skripsi saya dengan baik.
2. Bapak dan Ibu Dosen Pengajar yang telah mendidik, mengarahkan, serta memberikan ilmu yang bermanfaat selama perkuliahan.
3. Kedua Orang Tua tercinta Arlington Lie dan Yuliana, yang tanpa henti memberikan doa dan dukungan dalam hidup saya untuk terus mencari ilmu terutama dalam perkuliahan hingga proses skripsi ini selesai.
4. Kakak dan adik tersayang Kennedy Lie dan Ferdinand Lie, yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi dan menyemangati saya.
5. Teman-teman saya Jesselin Vemberain, Paula Carmila, dan Charlie Engyanto yang telah membantu dan memberikan dukungan penuh selama proses penulisan skripsi.



Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca maupun bagi kita semua, oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak sangat diperlukan demi kesempurnaan skripsi ini.

Jakarta, Juli 2021

Penulis

Sherin Elizabeth

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	7
C. Batasan Masalah	8
D. Batasan Penelitian	8
E. Rumusan Masalah	8
F. Tujuan Penelitian	8
G. Manfaat Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA	10
A. Landasan Teori.....	10
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	10
2. Teori Akuntansi Positif (<i>Positive Accounting Theory</i>)	11
3. Manajemen Laba.....	13
4. Perencanaan Pajak	20
5. Beban Pajak Tangguhan.....	23
6. Ukuran Perusahaan	25
B. Penelitian Terdahulu	28
C. Kerangka Pemikiran.....	30
D. Hipotesis Penelitian	33
BAB III METODE PENELITIAN	34
A. Objek Penelitian.....	34
B. Desain Penelitian	34
C. Variabel Penelitian.....	37
1. Variabel Independen (X).....	37
2. Variabel Dependen (Y).....	38
D. Teknik Pengumpulan Data.....	39





E. Teknik Pengambilan Sampel	40
F. Teknik Analisis Data.....	42
1. Teknik Deskriptif	42
2. Uji Pooling	43
3. Uji Asumsi Klasik.....	44
4. Analisis Regresi Berganda	47
5. Pengujian Hipotesis	48
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	51
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	51
B. Analisis Deskriptif	51
C. Hasil Penelitian	53
D. Analisis Regresi Linier Berganda	58
E. Pengujian Hipotesis	59
F. Pembahasan.....	62
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	68
A. Kesimpulan	68
B. Saran	68
DAFTAR PUSTAKA	70
LAMPIRAN	72

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Kwik Kian Gie (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Kriteria Ukuran Perusahaan	27
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	28
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel	41
Tabel 4.1 Analisis Deskriptif	51
Tabel 4.2 Uji <i>Pooling Data</i>	54
Tabel 4.3 Uji Normalitas.....	55
Tabel 4.4 Uji Autokorelasi.....	56
Tabel 4.5 Uji Multikolinearitas	57
Tabel 4.6 Uji Heteroskedastisitas	58
Tabel 4.7 Analisis Regresi Linear Berganda	58
Tabel 4.8 Uji Statistik F	60
Tabel 4.9 Uji Statistik T	61
Tabel 4.10 Uji Koefisien Determinasi	62



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 Dilarang mengutip, menyalin, atau menyebarluaskan seluruh atau sebagian karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1	55
------------	-------	----

Gambar 4.1 Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan.....	72
Lampiran 2. Perhitungan Perencanaan Pajak.....	73
Lampiran 3. Perhitungan Beban Pajak Tangguhan.....	75
Lampiran 4. Perhitungan Ukuran Perusahaan	77
Lampiran 5. Perhitungan Manajemen Laba Total Accrual.....	79
Lampiran 6. Perhitungan Manajemen Laba Total Akrual Persamaan Regresi.....	81
Lampiran 7. Perhitungan Manajemen Laba Nondiscretionary Accruals.....	82
Lampiran 8. Perhitungan Manajemen Laba Discretionary Accrual	89
Lampiran 9. Uji Statistik Deskriptif.....	91
Lampiran 10. Uji Pooling Data.....	92
Lampiran 11. Uji Normalitas	93
Lampiran 12. Uji Autokorelasi	94
Lampiran 13. Uji Multikolinearitas	95
Lampiran 14. Uji Heteroskedastisitas	96
Lampiran 15. Analisis Regresi Lienar Berganda.....	97
Lampiran 16. Uji Statistik F.....	98
Lampiran 17. Uji Statistik T	99
Lampiran 18. Uji Koefisien Determinasi.....	100
Lampiran 19. Perhitungan Beta untuk rumus Manajemen Laba	101

© Hak Cipta Milik IBIKK (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.